

VERBALE N. 35 DEL 21 APRILE 2022

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 DELL'AGENZIA REGIONALE PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA (AGREA) PER L'EMILIA-ROMAGNA

Il Revisore Unico di AGREA ha provveduto alla verifica del Rendiconto generale dell'Agenzia per l'esercizio finanziario 2021, sottoposto dal Direttore in data 15 aprile 2022, con proposta di determinazione protocollo DAG/2022/477 del 11 aprile 2022, costituito da:

- 1) Risultanze finali e Relazione sulla gestione (Allegato A);
- 2) Relazione annuale del Direttore di AGREA (Allegato B);
- 3) Rendiconto (Allegato C), composto dal conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria, dai relativi riepiloghi, dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri, dal conto economico e dallo stato patrimoniale;
- 4) Bilancio di cassa dell'Organismo Pagatore regionale esercizio finanziario 2021 – Documento informativo (Allegato D)

Completano altresì i seguenti atti:

- determinazione n. 285 del 25/02/2022 di approvazione del Rendiconto del Tesoriere per l'esercizio finanziario 2020 e dei conti resi dagli agenti contabili di AGREA per l'anno 2021;
- determinazione n. 475 dell'11/04/2022 relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d. lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

Riferimenti normativi

Nell'espletamento del proprio incarico il Revisore ha fatto riferimento alla normativa vigente ed in particolare:

- alla L.R. 23/7/2001, n. 21 istitutiva dell'Agenzia regionale per le erogazioni in agricoltura (AGREA) per l'Emilia-Romagna, dotata di autonomia amministrativa, organizzativa e contabile;

- alla L.R. 15/11/2001 n. 40 “Ordinamento contabile della Regione Emilia-Romagna”, alle cui disposizioni è fatto riferimento per quanto concerne la tenuta della contabilità di AGREA in quanto istituzione (comma 4, art. 23 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità di AGREA) ed in particolare agli artt. 65, 66 e 67 in materia di Rendiconto Generale della Regione;
- al Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell’AGREA adottato con determinazione del Direttore di AGREA, n. 8934 del 13/9/2001 e approvato dalla Giunta regionale con deliberazione n. 1922 del 18/9/2001, e successive modificazioni e integrazioni, ed in particolare all’art. 6 ed agli artt. 23 e 41, dove si fa espresso rinvio alle norme della Legge Regionale di contabilità 15/11/2001 n. 40;
- al Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) e successive modificazioni e integrazioni.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura e al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia.

L’Agenzia ha conseguito l’equilibrio di bilancio.

Il Revisore prende in esame il Rendiconto Generale per l’esercizio 2021 che riepiloga le risultanze della gestione di bilancio per l’esercizio 2021 sviluppatasi attraverso le seguenti determinazioni del direttore:

- n. 1886 del 22/12/2020 ad oggetto “BILANCIO DI PREVISIONE DI AGREA (AGENZIA REGIONALE PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA PER L'E.R.) 2021-2023 - ADOZIONE E PRESENTAZIONE ALLA GIUNTA DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA.”;
- n. 59 del 12/01/2021 ad oggetto “APPROVAZIONE DEL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO E DEL BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE DI PREVISIONE DI AGREA PER GLI ANNI 2021-2023”;
- n. 210 del 16/02/2021 ad oggetto “AGREA - VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 51 COMMA 4 D.LGS.118/2011 - VARIAZIONE COMPENSATIVA FRA CAPITOLI DI SPESA DEL MEDESIMO MACROAGGREGATO - VARIAZIONE AL PROGRAMMA DELLE INIZIATIVE DI SPESA 2021-2023”;
- n. 1008 del 16/07/2021 ad oggetto “AGREA - ASSESTAMENTO E PROVVEDIMENTO GENERALE DI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023”;
- n. 1114 del 06/08/2021 ad oggetto “AGREA - VARIAZIONE DI BILANCIO PER UTILIZZO QUOTE ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE - FONDO CONTENZIOSO”;

- n. 1242 del 15/09/2021 ad oggetto "AGREA - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 PER NUOVI TRASFERIMENTI REGIONALI (ALLINEAMENTO AL BILANCIO REGIONALE) ED AGGIORNAMENTO DEI DOCUMENTI CONSEGUENTI;
- n. 1055 del 27/07/2021 ad oggetto "AGREA - AGGIORNAMENTO DEL DOCUMENTO TECNICO DI ACCOMPAGNAMENTO E DEL BILANCIO FINANZIARIO GESTIONALE DI PREVISIONE 2021-2023";
- n. 1684 del 02/12/2021 ad oggetto "AGREA - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 PER ULTERIORI NUOVI TRASFERIMENTI REGIONALI (ALLINEAMENTO AL BILANCIO REGIONALE) ED AGGIORNAMENTO DEI DOCUMENTI CONSEGUENTI".

Il Rendiconto Generale per l'esercizio 2021 è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2021	Variazioni anno 2021	Previsione definitiva anno 2021	Somme accertate anno 2021	Somme accert. Riscosse anno 2021	Somme accert. da riscuotere anno 2021
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Trasferimenti Correnti - Titolo 2	5.500.000,00	86.354,16	5.586.354,16	5.815.038,86	5.815.038,86	0,00
Entrate extratributarie - Titolo 3	50.000,00	14.000,00	64.000,00	27.203,02	27.197,56	5,46
Entrate conto capitale Titolo 4	11.459.739,08	13.287.644,55	24.747.383,63	40.109.086,79	0,00	40.109.086,79
Entrate per conto terzi e partite di giro - Titolo 9	990.000,00	0,00	990.000,00	723.273,48	713.273,48	10.000,00
Totale Entrate	17.999.739,08	13.387.998,71	31.387.737,79	31.062.059,64	18.008.027,32	13.054.032,32
FPV spese correnti	0	358.212,84	358.212,84			
FPV in c/capitale	0	11.040,99	11.040,99			
Avanzo amministrazione utilizzato	0	692.376,53	692.376,53			
Totale a pareggio	17.999.739,08	14.449.629,07	32.449.368,15			

Spese	Previsione iniziale anno 2021	Variazioni anno 2021	Previsione definitiva anno 2021	Somme impegnate anno 2021	Somme impegnate Pagate anno 2021	Somme impegnate da pagare anno 2021
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Uscite correnti - Titoli 1	4.107.500,00	728.721,92	4.836.221,92	4.019.948,25	3.907.861,83	112.086,42
Uscite conto capitale - Titolo 2	12.902.239,08	13.720.907,15	26.623.146,23	26.225.999,59	12.881.133,09	13.344.866,50
Servizi per conto terzi e Partite di Giro - Titolo 7	990.000,00	0,00	990.000,00	754.051,55	754.051,55	0,00
Totale Spese	17.999.739,08	14.449.629,07	32.449.368,15	30.999.999,39	17.543.046,47	13.456.952,92

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti e in c/capitale sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2021-2023 approvato con determinazione del Direttore n. 1886 del 20/12/2020 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 14.449.629,07 (comprehensive in entrata dei FPV e dell'avanzo d'amministrazione utilizzato).

Situazione di cassa

Saldo cassa iniziale al 01/01/2021	Euro	1.966.904,81
Riscossioni	Euro	58.127.119,57
Pagamenti	Euro	-58.263.041,82
Saldo finale di cassa 31/12/2021	Euro	<u>1.830.982,56</u>

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto del Tesoriere al 31/12/2021 che ammonta ad euro 1.830.982,56.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

- **Entrate da trasferimenti correnti**, pari ad euro 5.576.354,16, riguardano:

- per euro 2.720.000,00 il contributo ordinario di funzionamento ricevuto dalla Regione Emilia-Romagna;
- per euro 1.286.354,16 i trasferimenti da AGEA Coordinamento dei fondi per l'acquisizione dei fascicoli aziendali;

- per euro 70.000,00 i rimborsi forfettari a carico del FEAGA in applicazione del comma 2 art. 55 del Reg. UE 1306/2013 (20% sugli importi recuperati dall'Organismo Pagatore, a titolo di rimborso forfettario delle spese di recupero);
 - euro 1.500.000,00 per trasferimenti regionale relativi ad un progetto per l'anno 2021 di aiuti de minimis alle imprese agricole per il sostegno alla coltivazione della barbabietola da zucchero, da riversare interamente all'ente pagatore;
- **Altre entrate**, pari ad euro 34.270,30 riguardano:
- euro 20.765,24, i rimborsi di spese legali a fronte di sentenze favorevoli e altri rimborsi per spese legali dei contenziosi da sostenere relativi all'Organismo Pagatore;
 - euro 28,02 gli interessi attivi maturati sul conto di Tesoreria;
 - euro 13.477,04 per importi che l'organismo pagatore deve restituire alla Regione Emilia-Romagna quale eccedente trasferimento ricevuto per contributi non corrisposti alle aziende agricole.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale accertate sono pari ad euro 24.697.383,63 e si riferiscono a trasferimenti regionali per l'erogazione di contributi in conto capitale da erogare all'imprese agricole per interventi volti a favorire la ripresa dell'attività produttiva (art. 5, d. lgs. 29 marzo 2004, n. 102 e s.m., comma 4, art. 2 l.r.21/2001) in relazione a:

- interventi compensativi dei danni causati dall'organismo nocivo Halyomorpha Halys (cimice asiatica);
- interventi previsti dal d. lgs. 102/2004 per eventi atmosferici eccezionali 2019-2020 e gelate 2020;

in applicazione della convenzione sottoscritta con la regione Emilia-Romagna per l'affidamento della funzione di esecuzione dei pagamenti relativi agli interventi previsti dal d. lgs. 102/2004 (come da deliberazione della giunta regionale n. 1530/2020 e determinazione Agrea n. 1919 del 30/12/2020), da riversare interamente all'ente pagatore.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti impegnate, pari ad euro 4.019.948,25, sono costituite da:

- Acquisto di beni pari ad euro 585,56;
- Prestazioni di servizi, pari ad euro 2.411.821,62 (di cui Euro 7.937,80 per soccombenza di spese in sede di contenzioso);
- Utilizzo di beni di terzi pari ad euro 88.643,07;
- Trasferimenti correnti, pari ad euro 1.500.000,00;
- Altre spese correnti, pari ad euro 18.898,00.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale impegnate sono pari ad euro 26.225.999,59 costituite da:

- investimenti per hardware e sviluppo dei software applicativi per le gestioni dell'Organismo Pagatore regionale e acquisto di attrezzature d'ufficio per euro 1.528.615,96;
- Trasferimenti regionali 24.697.383,63;

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro accertate ed impegnate, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 754.051,55 e rappresentano le entrate e le uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta e per l'applicazione del meccanismo dello split payment, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare dal cassiere e da questi rendicontate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2021, pari ad euro 10.000,00, è stato riversato al bilancio con reversale n. 5/2022.

GESTIONE DEI RESIDUI

È stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti e dell'esercizio 2021, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili.

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C)	(D)	(E=A-B-C-D)	F	G=(E+F)
<i>Residui attivi iniziali al 01/01/2021</i>	<i>Incassi residui iniziali</i>	<i>Eliminazione residui iniziali attivi</i>	<i>Riaccertamento residui</i>	<i>Residui attivi ancora in essere</i>	<i>Residui attivi anno 2021</i>	<i>Totale residui al 31/12/2021</i>
40.160.484,26	40.119.092,25	0,00	0,00	41.392,01	13.054.032,32	13.095.424,33

Il fondo crediti dubbia esigibilità al 31/12/2021 è pari ad euro 55.017,00, con un incremento di euro 13.883,53.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C)	(D)	(E=A-B-C-D)	F	G=(E+F)
<i>Residui passivi iniziali al 01/01/2021</i>	<i>Pagamenti residui iniziali</i>	<i>Eliminazione residui iniziali passivi</i>	<i>Riaccertamento residui</i>	<i>Residui passivi ancora in essere</i>	<i>Residui passivi anno 2021</i>	<i>Totale residui al 31/12/2021</i>
40.822.563,04	40.719.995,35	102.309,15	0,00	258,54	13.456.952,92	13.457.211,46

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare, i fondi pluriennali vincolati per spese correnti e in conto capitale e il risultato finale di amministrazione:

La situazione di cassa alla chiusura dell'esercizio finanziario 2021 è determinata come segue:

Fondo di cassa al 31.12.2020			€	<u>1.966.904,81</u>
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Riscossioni	€ 40.119.092,25	€ 18.008.027,32	€	58.127.119,57
Pagamenti	€ 40.719.995,35	€ 17.543.046,47	€	58.263.041,82
Fondo di cassa al 31.12.2021			€	<u>1.830.982,56</u>

Il risultato di amministrazione per l'esercizio 2021 è accertato nella somma di € **1.027.196,58** come risulta dai seguenti dati:

Fondo di cassa al 31.12.2021				€	<u>1.830.982,56</u>
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE		
Residui attivi	€ 41.392,01	€ 13.054.032,32	€ 13.095.424,33		
Residui passivi	€ 258,54	€ 13.456.952,92	€ 13.457.211,46		
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti				€	385.020,88
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale				€	56.977,97
Risultato di amministrazione al 31.12.2020				€	1.027.196,58
Totale parte accantonata					
Fondo crediti dubbia esigibilità		€	55.017,00	€	265.017,00
Fondo rischi spese legali		€	210.000,00		
Totale parte disponibile				€	762.179,58

L'avanzo finanziario alla chiusura dell'esercizio 2021, considerando le quote accantonate del risultato di amministrazione, è accertato nella somma di € **762.179,58**.

L'ammontare del risultato di amministrazione al 31.12.2021 pari ad euro **1.027.196,58** può essere ricavato anche utilizzando una differente modalità di calcolo che evidenzia il concorso delle singole gestioni dell'ente alla formazione del risultato di amministrazione:

a	accertamenti del 2021	+	31.062.059,64
	impegni del 2021	-	30.999.999,39
	risultato gestione competenza	(=)	62.060,25
b	residui attivi eliminati	-	0
	residui passivi eliminati	+	102.309,15
	risultato gestione residui	(=)	102.309,15
c	avanzo 2020 applicato	+	692.376,53
	avanzo 2020 non applicato	+	243.195,67
	risultato gestione avanzo	(=)	935.572,20
d	FPV entrata 2021	+	369.253,83
	FPV spesa 2021	-	441.998,85
	risultato gestione FPV	(=)	-72.745,02
(a+b+c+d) risultato di amministrazione al 31.12.2021			1.027.196,58

Il risulta di amministrazione dell'esercizio 2021 è così suddiviso:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021		
Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)	1.027.196,58	
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	55.017,00	
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni)		
Fondo rischi legali al 31/12/2019	210.000,00	
Fondo accantonato per depositi cauz. attivi a privati al 31/12/2020		
	Totale parte accantonata (B)	265.017,00
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	762.179,58

Il Fondo rischi legali è mantenuto costante rispetto al precedente esercizio in considerazione di una situazione simile in relazione al numero ed al valore delle cause ancora in corso.

Il fondo crediti è aumentato in ragione dell'incremento dei crediti presenti in bilancio.

Equilibri di bilancio

Con DM del primo agosto 2019 sono state introdotte modifiche al principio contabile applicato n. 4/1 (allegato al d. lgs. 118/2011) concernente la programmazione di bilancio e agli schemi del bilancio di previsione e del rendiconto.

I tre nuovi saldi verificati sono:

- risultato di competenza, calcolato sommando algebricamente accertamenti e impegni di competenza tenuto conto dell'applicazione dell'avanzo di amministrazione e della gestione del fondo pluriennale vincolato;
- equilibrio di bilancio, calcolato sottraendo dal risultato di competenza le risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio e le risorse vincolate create durante la gestione di competenza;
- equilibrio complessivo, calcolato aggiungendo all'equilibrio di bilancio il saldo algebrico delle variazioni degli accantonamenti effettuate in sede di rendiconto.

EQUILIBRI DI BILANCIO		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	321.154,92
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	358.212,84
Entrate titoli 1-2-3	(+)	5.610.624,46
Spese correnti	(-)	4.019.948,25
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	385.020,88
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		1.885.023,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	0,00
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		1.885.023,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	7.937,80
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		1.877.085,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento		371.221,61
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	11.040,99
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	24.697.383,63
Spese in conto capitale	(-)	26.225.999,59
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	56.977,97
B1) Risultato di competenza in c/capitale		1.203.331,33-
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		1.203.331,33-
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		1.203.331,33-
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		681.691,76
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		681.691,76
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		673.753,96
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00

STATO PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale è rappresentata nelle seguenti tabelle (con confronto con l'esercizio 2020):

- la situazione patrimoniale attiva al 31 dicembre 2021 è stabilita in € € 17.948.214,89, in base alle seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0.00	0.00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
Totale immobilizzazioni immateriali	3.022.936,75	3.095.668,35
Totale immobilizzazioni materiali	48.923,47	27.579,10
Totale immobilizzazioni finanziarie	0.00	0.00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.071.860,22	3.123.247,45
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
Totale rimanenze	4.964,78	5.217,13
Totale crediti	13.040.407,33	40.119.350,79
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Totale disponibilità liquide	1.830.982,56	1.966.904,81
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.876.354,67	42.091.472,73
D) RATEI E RISCONTI		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.948.214,89	45.214.720,18

– la situazione patrimoniale passiva al 31 dicembre 2021 è stabilita in € 17.948.214,89, in base alle seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.281.003,43	4.182.157,14
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	210.000,00	210.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
TOTALE DEBITI (D)	13.457.211,46	40.822.563,04

E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.948.214,89	45.214.720,18
CONTI D'ORDINE		
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2021 ha evidenziato:

Attivo

- Immobilizzazioni. Sono state iscritte nello stato patrimoniale in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nelle scritture contabili;
- Crediti. È stata verificata la conciliazione tra residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato dal citato principio contabile. L'Agenzia ha attivato un fondo crediti dubbia e difficile esigibilità in contabilità finanziaria in relazione ai crediti verso soggetti privati di modesto importo in quanto la quasi totalità dei residui attivi presenti in bilancio sono rappresentati da crediti nei confronti di pubbliche amministrazioni;
- Disponibilità liquide. È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2021 delle disponibilità liquide con i dati emergenti dal conto del tesoriere.

Passivo

- Patrimonio netto. La variazione annua coincide con il risultato di esercizio 2021. Sono state correttamente articolate e valorizzate le riserve per beni demaniali e patrimonio indisponibili, il cui saldo coincide con il valore netto contabile delle immobilizzazioni materiali dell'attivo;
- Debiti. È stata verificata la conciliazione tra debiti e residui passivi iscritti nel conto del bilancio.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico 2021 evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri della competenza economica e presenta i seguenti valori (con raffronto all'esercizio 2020):

Il risultato economico dell'esercizio 2021 è stabilito in **€ 98.846,29**, in base alle seguenti risultanze:

CONTO ECONOMICO	2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	30.307.980,07	45.951.311,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	30.311.470,94	45.616.424,01
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-3.490,87	334.887,67
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	28,02	16,99
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	102.309,14	11.106,61
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	98.846,29	346.011,27
Imposte <i>(per gli enti in contabilità finanziaria la voce è riferita all'Irap)</i>		
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	98.846,29	346.011,27

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assetto e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati dai punti da 4.1 a 4.36 del principio contabile applicato n. 4/2.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DAL REVISORE UNICO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il sottoscritto revisore, nominato con delibera della Giunta Regionale della Regione Emilia-Romagna del 11 ottobre 2018 n. 1663, dà atto di aver verificato, a partire da quella data, l'attività dell'Agenzia e conferma che:

- come stabilito dalla legge regionale istitutiva, n. 21/2001, le risorse umane che operano all'interno dell'Agenzia con contratto di lavoro subordinato o a tempo determinato è personale acquisito e dipendente dalla Regione, assegnato all'Agenzia. Il costo del personale è pertanto ricompreso nel Prospetto Spese di

Personale per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Impegni 2021 allegato al RENDICONTO GENERALE DELLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER L'ESERCIZIO 2021, con riferimento alla Missione 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare;

- è stata allegata l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24/04/2014, n. 66, convertito dalla legge 23/06/2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2021, dopo la scadenza dei termini previsti dal d. lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2021, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- l'Agenzia ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- l'indicatore di tempestività dei pagamenti riferito al 2021, ciò con riferimento al termine di pagamento di cui all'art. 4 del d. lgs. 231/2002, è stato pubblicato nel sito istituzionale dell'agenzia;
- è stata regolarmente effettuata la comunicazione annuale, da effettuarsi entro il 31 gennaio di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2021, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del D.L. 35/2013;
- è inoltre confermato il parere favorevole espresso sull'atto di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2021 di cui alla determinazione 475/2022 con verbale n. 34 dell'11/04/2022.

Il sottoscritto revisore attesta, inoltre, di aver svolto le verifiche periodiche di cassa previste dalla vigente normativa, durante le quali ha potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, ai riscontri periodici a campione sulla contabilità economica e della correttezza contabile delle determinazioni di spesa e dei titoli di pagamento, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici e fiscali.

CONCLUSIONI

Il Revisore, visti i risultati delle verifiche eseguite, attesta la corrispondenza del Rendiconto generale 2021 alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari,

economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza, la chiarezza e la completezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2021.

Il Revisore

(Rag. Paride Barani)

Firmato digitalmente